4.1 Preparación de la Auditoria

4.1.2 Selección del Equipo Auditor

Coordinación del Equipo de Auditoria

Debe considerarse:

- Numero de Auditores necesarios en función del alcance y finalidad de la Auditoria
- Seleccionar el Auditor jefe
- Establecer las responsabilidades y funciones del Auditor jefe
- Determinar las áreas y los requisitos que van a auditar cada uno de los miembros del equipo, de acuerdo con su experiencia y conocimientos técnicos
- Establecer los plazos para llevar a cabo la Auditoria en cada área o para cada requisito.

El desarrollo de las auditorías internas se inicia con la selección del equipo auditor, para realizar la auditoría de las áreas del equipo técnico de la Dirección Ejecutiva, de acuerdo con el plan anual de auditorías. El equipo se compone de por lo menos una persona que actúa como auditor. Se pueden incluir más personas de ser necesario.

Los auditores pueden ser personal externo al equipo técnico de la Dirección Ejecutiva, pero este personal debe ser previamente informado de las condiciones de trabajo y del SG de la Dirección Ejecutiva. Las personas designadas como auditores para un área específica no deben estar involucradas en el desarrollo de labores dentro de esa área.

La organización de un equipo auditor requiere de un orden jerárquico que garantice el flujo de la información de conformidad con la autoridad y responsabilidad asignados a todos y cada uno de sus integrantes.

Esta división del trabajo posibilita que los miembros del equipo en sus diferentes posiciones, puedan emplear correctamente su potencial y propicia la apropiada conjunción de conocimientos y criterios para aplicar la auditoría de manera objetiva y sistemática, conforme a las circunstancias que prevalecen en cada etapa, reduciendo el margen de error y el riesgo de ocasionar retrasos innecesarios.

Cuando la auditoria se considera viable, se debe **seleccionar un equipo auditor teniendo en cuenta la competencia necesaria para logra los objetivos de la auditoria**. Cuando hay un solo auditor, éste debe desempeñar todas las tareas aplicables al líder del equipo auditor.

En el momento de decidir el tamaño y la composición del equipo auditor, se debe considerar los siguientes:

- Los objetivos, el alcance, los criterios y la duración estimada de la auditoria.
- Si la auditoria es una auditoria combinada o conjunta.
- La competencia global del equipo auditor necesaria para conseguir los objetivos de la auditoria.
- Los requisitos legales, reglamentarios, contractuales y de acreditación/certificación, según sea aplicable.

- La necesidad de asegurarse de la independencia del equipo auditor con respecto a las actividades a auditar y de evitar conflictos de intereses.
- La capacidad de los miembros del equipo auditor para interactuar eficazmente con el auditado y trabajar conjuntamente.
- El idioma de la auditoria y la comprensión de las características sociales y culturales particulares del auditado.

Estos aspectos pueden tratarse a través de las habilidades propias del auditor o a través del apoyo de un experto técnico.

El proceso de asegurar la competencia global del equipo auditor debe incluir los siguientes pasos:

- Identificación de los conocimientos y habilidades necesarias para alcanzar los objetivos de la auditoria.
- Selección de los miembros del equipo auditor de tal manera que todo el conocimiento y las habilidades necesarias estén presentes en el equipo auditor.

Si el conocimiento y habilidades necesarios no se encuentran cubiertos en su totalidad por los auditores del equipo auditor, se pueden satisfacer incluyendo expertos técnicos. Los expertos técnicos deben actuar bajo la dirección de un auditor.

Los auditores en formación pueden incluirse en el equipo auditor, pero no deben auditar sin una dirección u orientación.

Tanto el cliente de la auditoria como el auditado pueden requerir la sustitución de miembros en particular del equipo auditor con argumentos razonables basados en los principios de la auditoria. Estos argumentos deben comunicarse al líder del equipo auditor y a aquellos con la responsabilidad asignada para la gestión del programa de auditoría, quienes deben resolver el tema con el cliente de la auditoria y el auditado antes de tomar alguna decisión sobre la sustitución de los miembros del equipo auditor.